Nagyrábé Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. november 25-ei soros ülésére

Előterjesztés tárgya: Tájékoztató a Nagyrábé-Bihardancsháza Önkormányzati Társulás és intézménye 2026. évi költségvetésének I-III. negyedéves teljesítéséről

Előterjesztést készítette: Sólyomné Bernát Magdolna gazdaságvezető

Véleményezi: Pénzügyi, Népjóléti és Ügyrendi Bizottságok

A döntéshez **egyszerű**/minősített többség szükséges.

Nagyrábé Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. november 25-ei soros ülésére

Tárgy: Tájékoztató a Nagyrábé-Bihardancsháza Önkormányzati Társulás és intézménye 2026. évi költségvetésének I-III. negyedéves teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Bevételek tervezése

Az óvoda fenntartásának finanszírozása a következőképpen alakul:

Az intézmény által ellátott feladatokra (Óvodai nevelés, Bölcsődés korú gyermekek ellátása, Család- és gyermekjóléti szolgálat) összesen 157.087.107 Ft állami támogatást tervezünk.

Év közben a normatíva mutatószámok, illetve a megítélt támogatások változása miatt kellett előirányzatot módosítanunk. I. félévben 251.000 Ft-tal növekedett a köznevelési normatívánk az Óvodapedagógusok béremelése miatt, de sajnos 573.000 Ft-tal viszont csökkent a bölcsőde üzemeltetési támogatása. (Ez utóbbi központilag van visszaosztva). Sajnos szeptember 1-től lényegesen kevesebb gyermek kezdte meg az óvodai nevelési évet, így a 4 hónapra ez -2.765.410 Ft elvonást jelent, ennyivel csökken a felhasználható normatíva összege.

Az III. negyedév végéig kiutalásra került az állami normatíva 76 %-a, illetve a havonta a bérek alapján kalkulált esélyteremtési támogatásból 11.325.502 Ft, valamint a szociális ágazati pótlékra 1.546.491 Ft. Az intézményfinanszírozás összege (*vagyis az az összeg, amit a Társulás, mint fenntartó az Óvoda részére átutal*) 131.526.627 Ft volt, mely teljes egészében állami támogatás, fenntartói kiegészítésre az III. negyedév végéig nem volt szükség.

Az előző évi elfogadott pénzmaradványunk összesen 429.528 Ft, melyből 81.107 Ft a Társulásé 348.421 Ft pedig az Óvodaé.

II. Kiadások tervezése

1. Személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok teljesítése

A teljesítésadatok a 2025. december – augusztusra járó béreket és járulékait, valamint a szeptemberi hóközi kifizetéseket tartalmazzák, összesen 127.661.890 Ft, a módosított előirányzathoz képest 73,4 %-os teljesítés.
A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1. napjától a minimálbér 290.800 Ft-ról 322.800 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig 348.800 Ft-ról 373.200 Ft-ra emelkedett.
A minimálbér emelésen kívül, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. tv. (PUÉtv) alapján megtörtént az óvodapedagógusok újabb béremelése. (kötelező 10 %) Az idén erre a

feladatra 6.048.000 Ft-ot kapunk és a béremelés után számolt bérekkel ez előreláthatólag 100 %-ban felhasználásra fog kerülni.
Bár az intézmény költségvetése közvetlenül nem tartalmazza, de a 2024.évi beszámoló 11/L űrlapja alapján – a 2024.évben Pedagógus béremelésre kapott támogatásból visszafizetendő mintegy 4.306.094 Ft 2026-os évet terhelő havi részletei és azok után megállapított kamatok teljes mértékben visszafizetésre kerültek. 2025-ben 2.870.734 Ft-ot és 2026-ban további 1.435.360 Ft-ot utaltunk vissza.

Jelenleg, ahogyan az az eredeti költségvetésben is szerepel, 5 fő kinevezett óvodapedagógusunk van, illetve 1 fő nyugdíjas óvónőt megbízási díj ellenében alkalmazunk. Mivel nem biztosított mindhárom óvodai csoportban a 2-2 óvónő, így tervezzünk a többlettanítás miatti és az átfedési időre járó munkabéreket. Ezen a jogcímen szeptember 30-ig összesen 3.065.691 Ft bért és 398.540 Ft járulékot fizettünk ki.
Az óvodapedagógusok munkáját segítők finanszírozás szempontjából elismert létszáma 4 fő. Jelenleg azonban 5 főt foglalkoztatunk, mivel a Ped.kr. 33/B. § szerint:

„(5) Ha az óvoda reggel 8.00 óra előtt vagy a délutáni időszakban nem fejlesztő, iskola-előkészítő vagy más, kifejezetten nevelési jellegű foglalkozást szervez, ezen időszakokban a gyermekek felügyeletét nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott személy is elláthatja."

Változatlanul (költségvetés-tervezésnél már ismertetve)1 fő dajka, 2 fő kisgyermeknevelő és 2 fő pedagógiai asszisztensünk van, év közben csak személyi változás volt, létszámbeli nem.
A bölcsőde feladaton 2 kisgyermeknevelő és 1 fő dajka foglalkoztatható, illetve a Ktv tv. szerint egycsoportos bölcsőde estén lehetőség van egy negyedik dolgozót alkalmazni. Bölcsődei segítőként 4 fő munkavállalónk van, közülük 1 fő diplomás és rá a diplomás emelt normatívát igénybe tudjuk venni.

Kifizetésre került a dolgozók éves cafeteria juttatása, amely Bruttó 200.000 Ft/fő, összesen 3.072 917 Ft + járulék. Jubileumi jutalom az idei évben nem esedékes. Közlekedési költségtérítést 2 főnek fizettünk, 108.981 Ft volt a teljesítés. A *361/2025.(XI.25.) kormányrendelet* alapján 1 fő részesült az *Otthontámogatásban*, (575.423 Ft + járulék), mely teljes egészében állami támogatásból valósult meg.

A munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó mértéke továbbra is 13 %.

2. Dologi kiadások teljesítése

Nehezen tervezhetőek a dologi kiadásaink, melyre a 2025. évi várható teljesítési adatokra összesen plusz 10%-ot terveztünk. Természetesen ez a százalék különbözik az egyes kiadásnemeknél. A rezsicsökkentés érdekében a takarékos gazdálkodásra törekszünk, csak a működéshez legszükségesebb anyagokat és szolgáltatásokat szerezzük be.

Az III. negyedév végére a teljesített dologi kiadások összege 3.476.301 Ft (*A módosított előirányzat 45,6 %-a*). Ebből néhány jellemző kiadás:

- gázszolgáltatás: 968.857 Ft + áfa (januárban készült elszámoló számla)
- víz- és csatornadíjak: 497.142 Ft + áfa
- Villamosenergia: 140.297 Ft + áfa
- munkaruha, munkacipő: 128.660 +áfa

- bankköltség: 490.728 Ft.
- tanfolyamdíj: 12.000 Ft.

Kisértékű tárgyi eszközökre 300.000 Ft-ot tervezünk, de itt még teljesítés nem történt.

Szeptember 30-án a pénzkészlet az Óvodánál 660.775 Ft, melyből 75.205 Ft készpénz és 585.570 Ft bankszámlapénz, a Társulás esetében pedig 55.515 Ft bankszámlapénz.

Kérem a tisztelt Képviselő-testület tagjait, hogy előterjesztésemet megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Nagyrábé, 2026. november 17.

Major József sk.
polgármester

Nagyrábé Polgármesterétől

<u>……..Kt. határozati javaslat</u>

Nagyrábé Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a Nagyrábé-Bihardancsháza Önkormányzati Társulás és intézménye 2026. I.-III. negyedéves költségvetésének teljesítéséről szóló tájékoztatást tudomásul veszi, az abban leírtakkal egyetért.

<u>Határidő:</u> 2026. november 30. a költségvetési törvényben meghatározottak szerint.
<u>Felelős:</u> jegyző, gazdaságvezető

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Forintban

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év	Megnevezés	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Önkormányzatok működési támogatásai				Személyi juttatások	151 395 827	153 658 150	112 990 909
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	178 039 770	181 482 083	131 826 627	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 941 100	20 221 090	14 670 981
3.	2.-ból EU-s támogatás				Dologi kiadások	6 997 400	7 927 371	3 801 893
4.	Közhatalmi bevételek				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.	Működési célú átvett pénzeszközök				Egyéb működési célú kiadások	110 000	110 000	80 010
6.	4.-ből EU-s támogatás				Tartalékok			
7.	Egyéb működési bevételek	5 000	5 000	3 928				
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	**Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)**	**178 044 770**	**181 487 083**	**131 830 555**	**Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)**	**178 444 327**	**181 916 611**	**131 543 793**
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	178 220 434	429 528	131 956 155	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	399 557	429 528	429 528	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Intézményfinanszírozás bevétele	177 820 877	181 263 190	131 526 627	Kölcsön törlesztése			
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Intézményfinanszírozás	177 820 877	181 263 190	131 526 627
22.	**Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)**	**178 220 434**	**181 692 718**	**131 956 155**	**Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)**	**177 820 877**	**181 263 190**	**131 526 627**
23.	**BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)**	**356 265 204**	**363 179 801**	**263 786 710**	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)**	**356 265 204**	**363 179 801**	**263 070 420**
24.	**ebből intézményfinanszírozás**				**ebből intézményfinanszírozás**			
25.	**Nettósított bevétel**				**Nettósított kiadás**			

1. melléklet

II. felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Forintban

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év	Megnevezés	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Normatíva átvétel önkormányzattól	300 000	300 000		Beruházások			
4.					200 ezer Ft alatti eszközök beszerzése	300 000	300 000	
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	**Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)**	**300 000**	**300 000**		**Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)**	**300 000**	**300 000**	
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	*300 000*	*300 000*		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Intézményfinanszírozás bevétele	300 000	300 000		Intézményfinaszírozás kiadása:	300 000	300 000	
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)							
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
21.	Értékpapírok bevételei							
22.	**Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)**	**300 000**	**300 000**		**Felhalmozásicélú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)**	**300 000**	**300 000**	
23.	**BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)**	**600 000**	**600 000**		**KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)**	**600 000**	**600 000**	
24.	**ebből intézményfinanszírozás**				**ebből intézményfinanszírozás**			
25.	**Nettósított bevétel**				**Nettósított kiadás**			

2. melléklet

3. melléklet Forintban

Költségvetési szerv megnevezése	Nagyrábé Bihardancsháza Önkormányzati Társulás		
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1.	**Működési bevételek (1.1.+…+1.10.)**	**0**	**0**	**0**
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek			
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+…+2.3.)**	**178 039 770**	**181 582 083**	**131 826 627**
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	178 039 770	181 582 083	131 826 627
2.4.	- ebből EU támogatás			
3.	**Közhatalmi bevételek**			
4.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)**	**300 000**	**300 000**	**0**
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	300 000	300 000	
4.3.	- ebből EU-s támogatás			
5.	**Felhalmozási bevételek (5.1.+…+5.3.)**	**0**	**0**	**0**
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
8.	**Költségvetési bevételek összesen (1.+…+7.)**	**178 339 770**	**181 882 083**	**131 826 627**
9.	**Finanszírozási bevételek (9.1.+…+9.3.)**	**81 107**	**81 107**	**81 107**
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	81 107	81 107	81 107
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)			
10.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)**	**178 420 877**	**181 963 190**	**131 907 734**

	Kiadások	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év
A	B	C	D	E
1.	**Működési költségvetés kiadásai (1.1+…+1.5.)**	**178 420 877**	**181 963 190**	**131 852 219**
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	300 000	400 000	325 592
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Intézményfinanszírozás kiadásai	178 120 877	181 563 190	131 526 627
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+…+2.3.)**	0	0	0

2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)**	**178 420 877**	**181 963 190**	**131 852 219**
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)		**0**	**0**	**0**

4. melléklet Forintban

Költségvetési szerv	Nagyrábéi Óvoda-Bölcsőde, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat		
Feladat	Összes bevétel, kiadás		

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1.	**Működési bevételek (1.1.+…+1.10.)**	**5 000**	**5 000**	**3 928**
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek	5 000	5 000	3 928
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+…+2.3.)**	**0**	**0**	**0**
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	- ebből EU támogatás			
3.	**Közhatalmi bevételek**			
4.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)**	**0**	**0**	**0**
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	- ebből EU-s támogatás			
5.	**Felhalmozási bevételek (5.1.+…+5.3.)**	**0**	**0**	**0**
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
8.	**Költségvetési bevételek összesen (1.+…+7.)**	**5 000**	**5 000**	**3 928**
9.	**Finanszírozási bevételek (9.1.+…+9.3.)**	**178 439 327**	**181 911 611**	**131 875 048**
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	318 450	348 421	348 421
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	178 120 877	181 563 190	**131 526 627**
9.4.	*- melyből normatív állami támogatás*	*174 598 957*	*174 849 957*	*131 526 627*
10.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)**	**178 444 327**	**181 916 611**	**131 878 976**
	Kiadások	**2026. évi Előirányzat**	**2026. évi mód. E.I. III.n.év**	**2026. teljesítés III.n.év**
A	B	C	D	E
1.	**Működési költségvetés kiadásai (1.1+…+1.5.)**	**178 144 327**	**181 616 611**	**131 218 201**
1.1.	Személyi juttatások	151 395 827	153 658 150	112 990 909
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 941 100	20 221 090	14 670 981
1.3.	Dologi kiadások	6 697 400	7 627 371	3 476 301
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	110 000	110 000	80 010
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+…+2.3.)**	**300 000**	**300 000**	**0**
2.1.	Beruházások	300 000	300 000	
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)**	**178 444 327**	**181 916 611**	**131 218 201**
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)		**17**	**17**	**17**
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				

5. melléklet

Nagyrábéi Óvoda Bölcsőde, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat működési kiadásai kiemelt előirányzatonként

Forintban

Sorsz.	A Megnevezés	B Kiadás összesen			C Szem.jut.		
		2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év
1.	Óvoda-szakmai	111 216 680	112 349 952	86 631 313	97 730 646	98 745 046	77 127 820
2.	Óvoda-működési	10 890 290	11 820 261	6 768 611	6 653 880	6 653 880	4 203 976
3.	Családsegítő	12 013 992	12 893 033	9 176 023	9 281 232	9 999 155	7 352 299
4.	Bölcsöde	43 913 365	44 443 365	28 562 244	37 730 069	38 260 069	24 306 814
5.	**Összesen:**	178 034 327	**181 506 611**	**131 138 191**	**151 395 827**	**153 658 150**	**112 990 909**

Sorsz.	A Megnevezés	D Járulékok			E Dologi		
		2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év	2026. évi Előirányzat	2026. évi mód. E.I. III.n.év	2026. teljesítés III.n.év
1.	Óvoda-szakmai	12 936 034	13 054 906	9 368 602	550 000	550 000	134 891
2.	Óvoda-működési	750 910	750 910	520 972	3 485 500	4 415 471	2 043 663
3.	Családsegítő	1 232 060	1 393 178	1 147 564	1 500 700	1 500 700	676 160
4.	Bölcsöde	5 022 096	5 022 096	3 633 843	1 161 200	1 161 200	621 587
5.	**Összesen:**	**19 941 100**	**20 221 090**	**14 670 981**	**6 697 400**	**7 627 371**	**3 476 301**